

FEDERATION CGT DES SERVICES PUBLICS

Siège social : 263, rue de Paris
93515 MONTREUIL CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010 -



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
CABINET Marc OUZOULIAS

PARIS - AMIENS - LILLE

Siège social

504, route de Rouen
CS 41101
80011 AMIENS CEDEX1
Tél. : 03 22 53 27 47
Fax : 03 22 53 27 49

11, rue des Immeubles Industriels
75011 PARIS
Tél. : 01 43 73 90 79
Fax : 01 43 73 92 52

28, place de la Gare
59000 LILLE
Tél. : 03 20 14 08 94
Fax : 03 20 31 22 02

FEDERATION CGT DES SERVICES PUBLICS

A l'attention des Membres de la Direction Fédérale
Siège social : 263, rue de Paris
93515 MONTREUIL CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010 -

Mesdames, Messieurs les Membres de la Commission Exécutive Fédérale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Commission Exécutive Fédérale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération CGT des Services Publics, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau Fédéral. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fédération à la fin de cet exercice.

Nous précisons que votre structure n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.



2. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Secrétariat Fédéral et dans les documents adressés aux membres de la Commission Exécutive Fédérale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 8 septembre 2011

COEXCO SA

Représentée par Vincent OUZOULIAS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
COMPTES DE REGULARISATION	ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
		Frais d'établissement			
		Frais de recherche et de développement			
		Concessions brevets droits similaires			
		13 657	6 511	7 147	2 771
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Avances et acomptes			
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
		Terrains			
		Constructions			
		111 044	111 044		13 233
		577 065	469 528	107 537	53 545
		Installations techniques, mat. et outillage indus.			
		Autres immobilisations corporelles			
		Immobilisations grevées de droits			
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
		IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
		Participations évaluées selon mise en équival.			
		Autres participations			
		885		885	885
		Créances rattachées à des participations			
		Autres titres immobilisés			
		15		15	
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL (I)	702 666	587 082	115 584
					70 434
COMPTES DE REGULARISATION	ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS			
		Matières premières, approvisionnements			
		En-cours de production de biens			
		En-cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
		Avances et Acomptes versés sur commandes			
		CREANCES (3)			
		Créances usagers et comptes rattachés			
		208 263		208 263	236 766
		Autres créances			
		75 855		75 855	69 663
		Valeurs mobilières de placement			
		766 856		766 856	440 628
		Disponibilités			
		1 140 720		1 140 720	1 133 948
		Charges constatées d'avance			
		31 655		31 655	3 855
		TOTAL (II)	2 223 349	2 223 349	1 884 860
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
		Primes de remboursement des obligations (IV)			
		Ecart de conversion actif (V)			
		TOTAL ACTIF	2 926 015	587 082	2 338 933
					1 955 294

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2010

31/12/2009

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 855 679	1 400 627
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	333 560	455 052
	Total des fonds propres	2 189 239	1 855 679
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	2 189 239	1 855 679
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 050	50 598
	Dettes fiscales et sociales	42 644	48 718
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		298
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	149 693	99 614
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		2 338 933	1 955 294
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		333 559,95	455 052,05
(1) Dont à moins d'un an		149 693	99 614
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2010

31/12/2009

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	400	670
	Prestations de services	24 786	51 677
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	195 722	233 987
	Dons	26 078	2 800
	Cotisations	1 731 070	1 613 940
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		15 600
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	109 829	65 787
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	2 087 885	1 984 461
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	5 463	1 143
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 448 681	1 363 348
	Impôts, taxes et versements assimilés	40 242	34 174
	Rémunération du personnel	154 059	135 846
	Charges sociales	74 432	59 049
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	34 439	36 912
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	1 757 317	1 630 473
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	330 569	353 988
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	8 910	97 662
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	8 910	97 662
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	339 478	451 650
	Produits exceptionnels	8 449	4 337
	Charges exceptionnelles	13 880	301
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(5 430)	4 036
	Impôts sur les sociétés	488	634
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	2 105 244	2 086 460
	TOTAL DES CHARGES	1 771 684	1 631 408
	EXCEDENT ou DEFICIT	333 560	455 052
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 338 933 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 105 244 euros** et un total **charges** de **1 771 684 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **333 560 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Le syndicat applique les règlements suivants :

- CRC n°99-03 relatif au plan comptable général,
- CRC n°2009-10 afférents aux règles comptables des organisations syndicales.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	5 427		8 230			13 657
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 427		8 230			13 657
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	140 487			29 444		111 044
	Instal., agencement, aménagement divers	118 861		63 890			182 751
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	372 287		16 611			388 898
	Emballages récupérables et divers	1 937		3 479			5 416
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	633 573		83 980	29 444		688 109
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	885					885
	Autres titres immobilisés			15			15
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	885		15			900
TOTAL		639 885		92 225	29 444		702 666

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	2 656	3 855		6 511
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 656	3 855		6 511
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	127 255		16 211	111 044
Autres Instal., agencement, aménagement divers	86 653	13 545		100 198
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	352 821	14 809		367 630
Emballages récupérables et divers	66	1 634		1 700
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	566 795	29 988	16 211	580 571
TOTAL	569 451	33 842	16 211	587 082

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations  - incorporelles - corporelles - des titres mis en équivalence - titres de participation - autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises  - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	208 263	208 263	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 000	2 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée	30	30	
Autres impôts, taxes versements assimilés	3 690	3 690	
Divers	65 148	65 148	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	4 987	4 987	
Charges constatées d'avances	31 655	31 655	
TOTAL DES CREANCES	315 773	315 773	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 050	107 050		
Personnel et comptes rattachés	8 327	8 327		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 868	31 868		
Impôts sur les bénéfices	488	488		
Taxes sur la valeur ajoutée	1 960	1 960		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	149 693	149 693		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Produits à recevoir		334 204
Autres créances clients		187 852
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>187 852</i>	
Autres créances		146 352
<i>PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTION</i>	<i>65 148</i>	
<i>BON CAPITAL ANNUEL</i>	<i>80 975</i>	
<i>PRODUITS FINANCIERS A RECEVOIR</i>	<i>229</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Charges à payer		28 108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FCT NON PARVENUES</i>	15 269	15 269
Dettes fiscales et sociales <i>DETTE PROV POUR CONGES PAYES</i> <i>DETTE PROV CHGES SOCIALES CP</i> <i>PART EMPLOYEUR FORM CONTINUE</i>	8 327 3 522 989	12 839

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2010
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			31 655	31 655
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				31 655

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2010
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			